

从审计视角 探讨高校科研经费的 现状及改善措施

■ 李 美

【摘 要】随着国家对科研投入的逐步增大,高校科研经费投入也不断加大,科研人员对科研经费的管理和使用状况百出,各种不规范的行为层出不穷,高校内部审计进行科研审签也更加复杂。本文从审计视角对科研经费的使用状况进行阐述,再针对上述提出的问题逐条提出改善措施,以期高校科研经费使用更加规范,推动科研资金使用进行多层次效益评价,创造更加好的科研环境和科研风气。

【关键词】高校;科研;审计;现状;改善措施

随着国家对科研投入的逐步增大,高校科研经费投入也不断加大,科研人员对科研经费的管理和使用状况百出,各种不规范的行为层出不穷,高校内部审计进行科研审签也更加复杂,进一步加剧了高校内部审计人员少、任务重的矛盾。基于此,本文拟从审计视角对科研经费的使用状况进行阐述,再针对上述提出的问题逐条提出改善措施,以期高校科研经费使用更加规范,推动科研资金使用进行多层次效益评价,创造更加好的科研环境和科研风气。

一、科研经费的使用现状

1. 科研经费使用人对于科研经费的认识不到位。

一是部分教师对科研经费的使用存在自主性的想法,认为其项目科研经费属于个人经费,可以由其自主开支。对于国家和学校出具的科研相关法律法规也未进行系统性的学习,不能很好地贯彻执行相关办法。

二是大部分的教师对于预算的编制没有进行过系统性的培训,属于“摸着石头过河”的阶段,经常出现预算与实际费用支出差距较大的情况,也很少有中期调整预算的观念。

2. 科研经费的效益难以量化。

一是高校计划财务处只对科研支出的合法性、合规性进行审核,并不会对经费支出的效益进行评估。二是科研管理部门只偏重科研项目的立项、结项

等管理,也不会对科研项目经费使用情况进行跟踪与效益评估。三是高校科研项目的资金渠道不同,故各个出资方对于科研项目的要求也极具差异化,而在项目进行立项论证时所列明的要素(如研究方向、项目目标等)进行评价的指标未有明确的规定,导致无法对科研项目的投入与产出进行效益评价(包括经济效益和社会效益等)。

3. 部分科研产生的费用无法报销。

一是客观原因无法获取正规票据进行费用报销,例如科研需要进行田野调查,到偏僻的地区没有正规提供食宿的地方,只能吃住都在农户家中,无法获取正规的票据进行费用的报销;例如从农民处购置的农产品等实验材料。

二是现行的法律法规与实际情况脱节,例如2017年制定《中央财政科研项目专家咨询费管理办法》规定高级专业技术职称人员的专家咨询费标准为1 500~2 400元/人天(税后),其他专业人员的专家咨询费标准为900~1 500元/人天(税后);2019年福建省发布《福建省省级科技计划项目经费管理办法》的补充通中规定,高级专业技术职称人员的专家咨询标准为1 500元/人天(税后),其他专业人员的专家咨询费标准为900元/人天(税后),院士、全国知名专家咨询费标准为3 600元/人天(税后)。以上这些标准仍无法完全满足现行咨询专家费用行情。

由于这些情况的存在,导致部分老师需要通过

造假等手段来不足此类无法报销的费用。

4. 虚列费用支出,套取科研资金。

一是部分科研项目负责人通过虚构经济业务,使用非项目真实支出的发票来套取经费,例如连号的士发票报销市内交通费、探亲或旅游发生的费用以调研费的名义进行报销、家庭的电话费作为科研的通讯费报销等。二是通过伪造专家名单,虚领咨询费;更有甚者列出学生名单套取劳务性费用支出到学生账户后再转回老师账户。三是通过科研协作的名义,将学校科研经费转到其他单位,脱离学校监管挪为他用。

5. 科研结题需多部门配合。

科研项目的结题需要老师在负责科研的部门(如社会科学研究管理处、科技处等)、财务处、审计处等部门进行盖章认定,但现在国内高校普遍存在着科研平台未建设或者科研信息化建设弱的情况,导致各职能部门无法共享科研项目的相关信息(如科研小组信息、预算、科研进展情况、科研经费支出情况)等,不能做到实时的信息查询与更新,各职能部门无法进行过程跟踪,老师也需要在各职能部门之间来回奔走,特别是一些校区分散的高校更是造成了老师结题的不便利性。

二、改善措施

1. 政策学习,主题教育,多方面宣传。

一是2019年全国高校开展了“不忘初心,牢记使命”的主题教育,高校应当借助主题教育的机会,为科研人员做一次思想教育,正确认识科研经费。二是这些年国家出台多项科研相关的政策,高校应当督促科研相关人员进行政策学习,提供相应的培训机会,通过微媒体等手段进行多方面的宣传,引导科研人员正确使用科研经费,使其可以为学校为国家做出更多的科研成果。

2. 效益评价,细分目标,多层次量化。

高校应当建立科研效益评价体系,该体系可以分为经济效益、社会效益、技术效益三个模块,通过量化各个模块相关的评价指标,设立相应的权重系数,最后以综合分数进行评价。相应的,由于科研项目的差异化,每个项目的指标不能全然相同,故在科研项目立项论证时就应当根据三个模块细分目标,为该科研项目最适宜的效益评价体系。根据高校的发展要求,对综合分数设置优秀、良好、及格、不及格,再分等级设立效益奖惩,为科研人员创造良好的科研环境,调动科研人员的积极性和主观能动性,提高资金的使用效益。

3. 改善制度,特殊定制,多角度考虑。

为了创造良好的科研环境,国家、高校都应当为科研人员设身处地的考虑,一是相关政府部门对于不符合现实的制度规定应当进行完善,不要让科研人员个人去承担科研产生的费用,避免影响科研积极性。二是一些确实有特殊需求需要进行一些无法获取正规票据却有真实发生的业务制定特殊的规定,例如进行费用包干、提高科研人员绩效比例等。

4. 细定规则,预算管理,多管道管制。

高校应当依据国家相关法律法规,完善科研经费管理办法,提高科研管理水平,对调研、聘请专家或劳务者、科研协作等方面制定细则,明确科研经费可以开支的范围和标准,规范科研资金使用,对横向科研和纵向科研区分管理,使多渠道资金发挥最大效益。

高校科研管理部门和财务部门应当配合做好科研项目的预算管理,建立科学的科研经费预算审核机制,科研管理部门要审核预算的相关性和合理性,财务部门要审核科研经费开支的合法合规性,对于各个科研项目做好中期预算调整的管理和服务,为科研人员提供更大的便利性。与此同时,科研管理部门应当对科研人员进行预算制定的培训,指导科研人员正确合理编制预算,建立科研成本核算体系,为科研人员科学编制科研经费预算提供参考依据,提高科研人员编制预算的合理性。

高校审计部门应当从科研项目立项到科研项目结题进行全过程监管,通过制定项目负责人问责制度、科研经费内部审计管理制度等来防范管理过程中的风险,加强内部审计的监督,切实有效的发挥内部监督的免疫作用。内审部门在继续做好审签的基础上,进一步加大结题的审计力度,同时引入重大重点科研项目全过程审计,并根据科研效益评价体系设立绩效审计的方法,逐步推行科研经费绩效审计,进一步提高审计的作用。

5. 搭建平台,联系对接,多部门参与。

科研经费审计对接学校科研经费管理信息平台,加强与财务、科研管理部门的联系对接,实时掌握、随时查询学校科研经费管理与使用情况。

····· 参 考 文 献 ·····

[1]肖斐,曾亮珍.“放管服”改革背景下对高科研经费管理的几点思考[J].当代会计,2017,(7):62-63.
[2]王亚荣.从审计视角探讨高校科研经费管理现状及改进措施[J].经济研究导刊,2014,(2):190-195.

(作者单位:福州大学监察审计处)

◆ 本文系2018年福州大学教育管理基金资助项目(编号:18SKZ03)。